АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Түнэл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/248/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас: www.audit.mn Хөвсгөл аймаг 2024 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn Аудитор: Л.Мандахнаран Утас: 99389927 Цахим: mandahnarani@audit.gov.mn Ари файнэнс аудит ХХК-ийн захирал Д.Ариунаа Утас: 99088151 Цахим хаяг: arifin.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.23 № 01/65

танай ______ -ны № ______ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТҮНЭЛ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Түнэл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хөвсгөл аймгийн Түнэл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Гүйцэтгэлээр тогтмол зардлаас бусад зардлыг улсын төсвөөс, тогтмол зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлсэн ба улсын төсвөөс 604,734.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч 35,808.6 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй, орон нутгийн төсвөөс 72,831.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулаагүй үлдэгдэл 4.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 40,285.2 мянган төгрөгийн залруулгыг хийж, төсвийг зохистой удирдаж ажиллаагүйгээс 532.9 мянган төгрөгийн авлага, 963.5 мянган төгрөгийн өр үүсгэсэн зөрчилд зөвлөмж өгсөн, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан 4,905.6 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн, мөн 444.3 мянган төгрөгийн илүү олгосон цалинд төлбөрийн акт тогтоов.

Бусад асуудлын хэсэг

Түнэл сумын Засаг даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 91 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн байна.

6724041101

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 26 өдөр № 29/А2970439/ХОА-2024/248/НА-СТА-ТШЗ Мөрөн сум

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Хөвсгөл аймгийн Түнэл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант оны 12 дугаар сард нэр бүхий 2 ажилтанд ур чадварын нэмэгдэл 444,250 (*дөрвөн зуун дөчин дөрвөн мянга хоёр зуун тавь*) төгрөгийг илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба Эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Тайлант оны 12 дугаар сард нэр бүхий бүхий 2 ажилтанд илүү тооцон олгосон 444,250 (*Дөрвөн зуун дөчин дөрвөн мянга хоёр зуун тавин*) төгрөгийг Хөвсгөл аймгийн төрийн санд байрших 100170000955 тоот /Хө. Бусад нэр заагдаагүй орлого/ дансанд төвлөрүүлэх;
1. Актын биелэлтийг 2024 оны 09 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[1] нотлох баримтын хамт ирүүлэхийг Түнэл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Эрдэнэцэцэг, нягтлан бодогч Э.Энхжаргал нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ

[1] Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8-р баг, аймгийн ЗДТГ-ын байрны 3 дугаар давхар, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 302, тоот Утас:70384043

6724020098

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 26 өдөр № 11/12270439/ХӨА-2024/248/НА-СТА-ТШЗ Мөрөн сум

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Түнэл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, эдийн засгийн ангилал зөрчин зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан болон Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт 544,169,893.0 /таван зуун дөчин дөрвөн сая нэг зуун жаран есөн мянга найман зуун ерэн гурван/ төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэн. Үүнд:

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 7 мэдээлэл буюу Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангиллаар, Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалтаар, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт гэсэн мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш орлогын 30 гүйлгээний 523,884,300.0 төгрөгийн, 5 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 2 гүйлгээний 15,380,000.0 төгрөгийн нийт 539,264,300.0 төгрөгийн мэдээлэл мэдээлээгүй байна.
2. Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас цалингийн зардал руу зардлын бүлэг хооронд 3,329,343.0 төгрөг гүйлгэн зарцуулсан, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас эдийн засгийн ангилал зөрчин байгууллагын эзэмшлийн автомашин байхгүй байж 1,576,250.0 төгрөгийн шатахуун зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.6-д "төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр", 6.4.7-д "байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт", 6.1.5-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байгаа бөгөөд "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.*", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, акт тогтоох журмын 4.2.1.11-т "Хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл, зөрчсөн алдаа зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал нь албан шаардлага өгөх нөхцөл болно" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

[1] Монгол Улс, Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8-р баг, Хөвсгөл аймгийн ЗДТГ-ын байр 3 давхар 302 тоот

6724030018

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хуулийн хугацаанд мэдээллийг бүрэн, үнэн зөв мэдээлэх, зөрчлийг таслан зогсоох
2. Батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, зөрчлийг таслан зогсоох;
3. Албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт нотлох баримтыг хамт ирүүлэхийг Түнэл сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Эрдэнэцэцэг, нягтлан бодогч Э.Энхжаргал нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ

[1] Монгол Улс, Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8-р баг, Хөвсгөл аймгийн ЗДТГ-ын байр 3 давхар 302 тоот

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**124,760,436.78**	**127,344,376.33**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	35,776,315.50	35,808,646.45
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	35,776,315.50	35,808,646.45
3121	**Төгрөг**	35,776,315.50	35,808,646.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	35,776,315.50	35,808,646.45
33	**АВЛАГА**	00.00	532,875.16
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	532,875.16
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	88,984,121.28	91,002,854.72
351	**Түүхий эд материал**	1,818,800.00	1,707,300.00
35130	Эм боох материал	1,818,800.00	1,707,300.00
354	**Хангамжийн материал**	87,165,321.28	89,295,554.72
35410	Бичиг хэргийн материал	5,232,460.00	4,240,800.00
35420	Аж ахуйн материал	72,102,855.28	73,173,329.72
35440	Түлш, шатах тослох материал	254,166.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	4,580,140.00	00.00
35460	Хүнсний материал	4,062,300.00	11,082,425.00
35470	Бусад хангамжийн материал	933,400.00	799,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,610,991,679.66**	**1,580,750,494.93**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,610,991,679.66	1,580,750,494.93
392	**Биет хөрөнгө**	1,600,417,479.66	1,570,176,294.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,670,130,901.00	1,692,116,651.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-138,709,165.98	-173,638,486.99
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	85,321,053.08	84,539,053.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,193,333.87	-44,647,617.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,927,068.43	49,565,918.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,339,943.00	-40,270,223.08
39217	Ном	2,280,900.00	2,511,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	10,574,200.00	10,574,200.00
39301	Програм хангамж	792,000.00	792,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-792,000.00	-792,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,574,200.00	10,574,200.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,735,752,116.44**	**1,708,094,871.26**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**963,520.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	963,520.00
413	**Өглөг**	00.00	963,520.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	18,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	484,720.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	460,800.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,735,752,116.44**	**1,707,131,351.26**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,735,752,116.44	1,707,131,351.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	75,848,834.00	75,848,834.00
51101	Өмч: - төрийн	75,848,834.00	75,848,834.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,637,213,495.44	1,608,709,780.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,637,213,495.44	1,637,330,545.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	(28,620,765.18)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	22,689,787.00	22,572,737.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,735,752,116.44**	**1,708,094,871.26**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**546,704,200.00**	**707,714,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**15,797,900.00**	**30,148,400.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	15,797,900.00	30,148,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,797,900.00	30,148,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
1200044	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	00.00	23,302,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	15,797,900.00	6,775,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**530,906,300.00**	**677,566,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	438,679,800.00	604,734,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	438,679,800.00	604,734,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	92,226,500.00	72,831,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн тосовт байгууллага/	92,226,500.00	72,831,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**571,024,986.35**	**736,335,565.18**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**571,024,986.35**	**736,335,565.18**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	568,767,654.35	736,330,657.18
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	333,299,641.50	479,212,090.70
210101	Үндсэн цалин	255,090,060.50	427,064,041.08
210102	Нэмэгдэл	71,281,717.00	42,563,960.81
210104	Урамшуулал	6,927,864.00	9,584,088.81
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,806,433.00	41,652,593.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,812,441.62	23,169,071.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,248,917.63	4,289,043.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,599,133.94	4,008,730.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	648,101.53	914,183.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,497,838.28	9,271,566.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	67,584,298.00	69,826,692.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,615,402.00	7,002,800.00
210302	Түлш, халаалт	61,528,896.00	61,523,892.00
210303	Цэвэр, бохир ус	440,000.00	1,300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,715,841.20	23,845,351.56
210401	Бичиг хэрэг	3,279,600.00	7,729,920.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,132,250.00	1,830,416.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	347,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,303,991.20	3,730,650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	10,206,765.56
2105	**Нормативт зардал**	41,318,910.00	53,422,515.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,414,300.00	111,500.00
210502	Хоол, хүнс	39,904,610.00	53,311,015.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	7,566,140.00
210604	Урсгал засвар	00.00	7,566,140.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	962,000.00	2,291,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,152,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,139,700.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	74,080,530.65	58,513,574.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,528,110.00	4,016,690.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	86,900.00	184,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,465,520.65	54,312,084.73
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,257,332.00	4,908.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,257,332.00	4,908.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,257,332.00	4,908.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(24,320,786.35)**	**(28,620,765.18)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(24,320,786.35)**	**(28,620,765.18)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	65,274,634.00	790,771.00	112,238,909.71	178,304,314.71
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**65,274,634.00**	**790,771.00**	**112,238,909.71**	178,304,314.71
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-106,964.05	-106,964.05
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**75,848,834.00**	**22,689,787.00**	**1,637,213,495.44**	1,735,752,116.44
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**75,848,834.00**	**22,689,787.00**	**1,637,213,495.44**	1,735,752,116.44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	117,050.00	117,050.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**75,848,834.00**	**22,689,787.00**	**1,637,330,545.44**	1,735,869,166.44
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-117,050.00	00.00	-117,050.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-35,396,365.18	-35,396,365.18
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**75,848,834.00**	**22,572,737.00**	**1,601,934,180.26**	1,700,355,751.26

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**530,906,300.00**	**677,636,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**70,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	70,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**530,906,300.00**	**677,566,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	438679800.00	604734800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	438,679,800.00	604,734,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	92,226,500.00	72,831,600.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,226,500.00	72,831,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**495,129,984.50**	**677,604,069.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**495,129,984.50**	**677,604,069.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**492,872,652.50**	**677,599,161.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	333,299,641.50	476,397,622.86
210101	Үндсэн цалин	257,866,346.50	335,021,939.01
210102	Нэмэгдэл	68,505,431.00	127,056,016.54
210104	Урамшуулал	6,927,864.00	14,319,667.31
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,806,433.00	44,981,936.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,806,433.00	31,652,690.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	3,332,112.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	2,665,929.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	666,581.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	6,664,621.90
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	67,584,298.00	69,826,692.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,615,402.00	7,002,800.00
210302	Түлш, халаалт	61,528,896.00	61,523,892.00
210303	Цэвэр, бохир ус	440,000.00	1,300,000.00
2105	**Нормативт зардал**	34,775,540.00	60,331,120.00
210502	Хоол, хүнс	34,775,540.00	60,331,120.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,989,940.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,989,940.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	962,000.00	1,139,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,139,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,454,800.00	21,922,090.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,894,800.00	18,504,290.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,560,000.00	3,417,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,257,332.00**	**4,908.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,257,332.00	4,908.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,257,332.00	4,908.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**35,776,315.50**	**32,330.95**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	35,776,315.50	32,330.95
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	35,776,315.50
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	35,776,315.50	35,808,646.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	35,776,315.50	(35,776,315.50)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	713,342,800.00	677,599,161.05	35,743,638.95	95.0
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	713,342,800.00	677,599,161.05	35,743,638.95	95.0
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	713,342,800.00	677,599,161.05	35,743,638.95	95.0
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	480,788,800.00	476,397,622.86	4,391,177.14	99.1

6	Үндсэн цалин	323,968,700.00	335,021,939.01	(11,053,239.01)	103.4
7	Нэмэгдэл	143,487,300.00	127,056,016.54	16,431,283.46	88.5
9	Урамшуулал	13,332,800.00	14,319,667.31	(986,867.31)	107.4
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,099,600.00	44,981,936.19	15,117,663.81	74.8
12	Тэтгэврийн даатгал	40,867,100.00	31,652,690.39	9,214,409.61	77.5
13	Тэтгэмжийн даатгал	4,807,900.00	3,332,112.45	1,475,787.55	69.3
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,846,700.00	2,665,929.75	1,180,770.25	69.3
15	Ажилгүйдлийн даатгал	961,600.00	666,581.70	295,018.30	69.3
16	Эрүүл мэндийн даатгал	9,616,300.00	6,664,621.90	2,951,678.10	69.3
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,831,600.00	69,826,692.00	4,908.00	100.0
18	Гэрэл цахилгаан	6,302,800.00	7,002,800.00	(700,000.00)	111.1
19	Түлш, халаалт	61,528,800.00	61,523,892.00	4,908.00	100.0
20	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,300,000.00	700,000.00	65.0
30	Норматив зардал	76,556,200.00	60,331,120.00	16,225,080.00	78.8
32	Хоол, хүнс	76,556,200.00	60,331,120.00	16,225,080.00	78.8
34	Эд хогшил худалдан авах	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.0
38	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,139,700.00	1,139,700.00	-	100.0
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,139,700.00	1,139,700.00	-	100.0
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,926,900.00	21,922,090.00	4,810.00	100.0
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,507,700.00	18,504,290.00	3,410.00	100.0
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,419,200.00	3,417,800.00	1,400.00	100.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	713,342,800.00	677,636,400.00	35,706,400.00	95.0
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	640,511,200.00	604,734,800.00	35,776,400.00	94.4
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	640,511,200.00	604,734,800.00	35,776,400.00	94.4
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	72,831,600.00	72,831,600.00	-	100.0
104	Орон нутгийн төсвөөс	72,831,600.00	72,831,600.00	-	100.0
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	70,000.00	(70,000.00)	-
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	70,000.00	(70,000.00)	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	35,776,315.50	(35,776,315.50)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	35,808,646.45	(35,808,646.45)	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20.00	20.00	-	100.0
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	-	100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.0

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 586,395.7 мянган төгрөгийн алдаа[1] зөрчил[2] илэрснээс 40,285.2 мянган төгрөгийн 2 залруулга хийгдэж, 444.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 544,169.9 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1,496.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийлээ. Үүнд:

1. Тайлант онд цэцэрлэгийн хүүхдийн эцэг эхээс үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 6,775.6 мянган төгрөгийн хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүй мөн тайлант онд акталсан 10,206.8 мянган төгрөгийн бараа материалын зарлагын төрөл, зүйлийг буруу бүртгэснийг залруулсан.
2. Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 20,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлогод аваагүй мөн Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдаж авсан дүн 3,302.8 мянган төгрөг нь Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет болон биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлын дүнтэй зөрүүтэйг залруулсан.

5.2. Төлбөрийн акт

Тайлант онд ур чадварын нэмэгдлийг 444.3 мянган төгрөгөөр илүү бодож олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба "нийцсэн бөгөөд зохистой" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.3. Албан шаардлага

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас цалингийн зардал руу 3,329.3 мянган төгрөг зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан, мөн Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас албаны автомашингүй байж эдийн засгийн ангилал зөрчин 1,576.3 мянган төгрөгийн шатаж тослох материал худалдан авч зарцуулсан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 539,264.3 мянган төгрөгийн, нийт 544,169.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.4. Зөвлөмж

1. Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>:

Тайлант онд ажиллагсадтай холбоотой өглөг 18.0 мянган төгрөг, авлага-532.9 мянган төгрөг, байгууллагад төлөх өглөг 945.5 мянган төгрөг, нийт 1,496.4 мянган төгрөгийн өглөг, авлага үүсгэж ажилласан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба "нийцсэн бөгөөд зохистой" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянаж, өглөг авлага үүсгэхгүй ажиллах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор гаргаж, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.
[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд цэцэрлэгийн хүүхдийн эцэг эхээс үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 6,775.6 мянган төгрөгийн хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүй мөн тайлант онд акталсан 10,206.8 мянган төгрөгийн бараа материалын зарлагын төрөл, зүйлийг буруу бүртгэсэн	2	16,982.4	1	6,775.6	1	10,206.8	2	16,982.4	0	0	0	0
Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 20,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлогод аваагүй мөн Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдаж авсан дүн 3,302.8 мянган төгрөг нь Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет болон биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлын дүнтэй зөрүүтэй бүртгэсэн	2	23,302.8	1	20,000.0	1	3,302.8	2	23,302.8				
Дүн	4	40,285.2	2	26,775.6	2	13,509.6	4	40,285.2	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс: Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Батлагдсан төсвийг зориулалтаар нь зарцуулаагүй	1	4,905.6	0	0	1	4,905.6				0	0	0
Ур чадварын нэмэгдэл илүү бодож олгосон	1	444.3	1	444.3								
Өглөг, авлага үүсгэсэн	1	1,496.4					1	1,496.4				
Дүн	**3**	**6,846.3**	***1***	***444.3***	***1***	***4,905.6***	1	**1,496.4**	***0***	***0***	***0***	***0***

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хугацаа хоцроож мэдээлсэн	7	0	0	0	1	539,264.3	0	0
Мэдээлээгүй	32	539,264.3	0	0				
Дүн	***39***	***539,264.3***	***0***	***0***	***1***	***539,264.3***	***0***	***0***
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
			0	0			0	0
Дүн							***0***	***0***
Нийт дүн	***39***	***539,264.3***	***0***	***0***	***1***	***539,264.3***	***0***	***0***